

Результати позапланового аудиту за темою: оцінка процесу видачі КП «Київпастрас» довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС протягом 2013-2019 років

За результатами проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів в автобусних парках КП «Київпастрас» встановлено ряд порушень, проблем та недоліків в процесі видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах, пов'язаних з неналежним контролем за повнотою заповнення обов'язкових реквізитів довідок встановленого зразка, що видавалися працівникам підприємства протягом 2013-2019 років.

Відмічається, що протягом зазначеного періоду автопарками КП «Київпастрас» здійснено видачу довідок встановленого зразка 120 працівникам підприємства, при цьому, у деяких випадках працівникам надавалися як довідка про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках, так і довідка форми № 122, в якій вказується період перебування особи в зоні ЧАЕС.

Слід зазначити, що основними недоліками (порушеннями, проблемами тощо) допущеними при заповненні обов'язкових реквізитів довідок встановленого зразка, які видавалися працівникам автобусних парків, були:

- відсутність підписів посадових осіб автобусних парків, які відповідальні за видачу вказаних довідок;
- відсутність заповнення в довідках встановленого зразка даних первинних документів, на підставі яких у вказаних довідках внесено інформацію щодо перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;
- відсутність дати та номеру довідки (документа);
- відсутність печатки установи (підприємства, організації тощо), якою здійснювалася видача довідок встановленого зразка.

Неналежне, неповне внесення даних та не заповнення обов'язкових реквізитів довідок про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідок форми № 122 свідчить про відсутність в автобусних парках та КП «Київпастрас» належного контролю за видачею документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та призводить до порушенням вимог п. 1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 № 01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 № 644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 № 122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Крім того, варто зазначити, що довідки про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідки форми № 122 мають видаватися за наявності первинних документів, що підтверджують періоди роботи в зоні відчуження, населений пункт чи об'єкт, в якому особою виконувалися роботи з ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС.

З метою підтвердження правомірності процесу видачі довідок встановленого зразка, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах, автопарками КП «Київпастрас» надано копії первинних документів (накази на відрядження, розрахункові/зарплатні відомості, маршрутні листи, списки осіб на оплату праці за роботу в зоні ЧАЕС та відомості нарахування доплат за роботу в зоні ЧАЕС тощо), на основі яких автобусними парками приймалися рішення щодо видачі та/або відмови у видачі вказаних довідок працівникам підприємства.

Проведеним аналізом, встановлено наступне:

- документи зберігаються в архівах автобусних парків КП «Київпастрас» довгий період часу (понад 30 років), при цьому, окремі з них знаходяться в незадовільному

фізичному стані (пошкоджені, пошарпані, затерті тощо), що в значній мірі унеможлиблює проведення об'єктивного їх дослідження та ідентифікувати інформацію, яка в них зазначена;

- більшість первинних документів заповнена в ручну на аркушах паперу формату А3 та А4, водночас, підписи відповідальних осіб, печатки, штампи на них відсутні, також встановлено наявність незавідених виправлень, закреслювань даних, наведених в документах;
- в окремих первинних документах не зазначено населеного пункту 30-ти кілометрової зони ЧАЕС, в якому перебували працівники підприємства, а також не вказано за які саме види робіт працівники автобусних парків отримували заробітну плату тощо.

Крім того, за результатами проведених виїзних перевірок в автобусних парках КП «Київпастрас» встановлено випадки видачі довідок встановленого зразка форми № 122 без наявних підтверджуючих первинних документів.

Так, АП № 5 протягом 2013–2019 років здійснено видачу довідок встановленого зразка 4 працівникам підприємства без наявності будь-яких первинних документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС. Зауважимо, що КП «Київпастрас» надано до аудиту акт на списання первинних документів від 04.11.1991, згідно якого Автобусним парком № 5 списано 293 маршрутних листа, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.

Поряд з цим, слід зазначити, що за наявності подібної ситуації в Автобусному парку № 7 пов'язаної із списанням первинних документів (акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання), які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, довідки встановленого зразка протягом 2013-2019 років взагалі не видавалися.

Таким чином, за результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що:

В частині первинних документів, на підставі яких здійснювалася видача довідок встановленого зразка, не можливо чітко ідентифікувати інформацію, яка слугує підтвердженням періоду роботи в зоні відчуження, визначає населений пункт чи об'єкт, в якому особою виконувалися роботи з ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС.

Крім того, у зв'язку з відсутністю (не наданням КП «Київпастрас») в АП № 7 інформації та документів, які слугують підставою для видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка, не можливо достовірно підтвердити або спростувати факти щодо здійснення робіт цими працівниками автопарку, в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в період 1986-1990 років.

Загалом, на думку аудитора, встановлені за результатами проведеного дослідження порушення та недоліки, в частині заповнення обов'язкових даних та реквізитів довідок встановленого зразка, які слугують підтвердженням факту виконання робіт працівниками автопарків КП «Київпастрас» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, а також випадки видачі довідок встановленої форми без наявності підтверджуючих первинних документів, можуть вказувати на наявність ризиків щодо неправомірної видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка та свідчити про відсутність належного контролю на підприємстві за вказаним процесом.

Крім того, слід зазначити, що процес видачі довідок встановленого зразка автопарками КП «Київпастрас» не має чіткої системності, на що вказують встановлені в ході аудиту випадки, коли при списанні/знищенні підтверджуючих первинних документів в АП № 7 було прийнято рішення про відмову у видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, тоді як за аналогічної ситуації АП № 5 приймалися рішення щодо видачі вказаних довідок окремим працівникам автопарку, що може свідчити про наявні ризиків в частині вибіркової

прийняття рішень щодо видачі та/або відмови від видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації та документів свідчить про необхідність поліпшення та вдосконалення зі сторони КП «Київпастранс» та підпорядкованих йому підрозділів і філій системи внутрішнього контролю за збереженням первинних документів, повнотою заповнення обов'язкових реквізитів довідок та документів, які видаються працівникам підприємства на їх вимогу, здійснювати приймання управлінських рішень про видачу довідок встановленого зразка лише за наявності передбачених нормативно-правовими актами первинних документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в 1986-1990 роках

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту оцінки процесу видачі КП «Київпастрас» довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС протягом 2013-2019 років
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ від 19.03.2020 №070-5-13/3

станом на 19.05.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Економічний ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Неналежне, неповне внесення даних та не заповнення обов'язкових реквізитів довідок про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідок форми №122 свідчить про відсутність в КП «Київпастрас» належного контролю за видачею документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та призводить до порушення вимог п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.</p>	<p>Наказом по КП «Київпастрас» визначити відповідальну особу за видачу довідок встановленого зразка, та внесення до них достовірних даних щодо перебування працівників підприємства, в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.</p>	Ні			<p>Більшість відповідальних працівників КП «Київпастрас» та його відокремлених філій (автобусних парків) працюють дистанційно або знаходяться у різного виду відпустках.</p>
		<p>Вжити заходів для встановлення осіб, якими було допущено неповне заповнення довідок встановленого зразка, що призвело до порушень відповідних нормативно-правових актів та рекомендацій, та притягнути їх до відповідальності.</p>	Ні			
2	<p>Проведеним аналізом первинних документів, наданих до аудиту автобусними парками та КП «Київпастрас», аудитором встановлено наступні недоліки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - документи зберігаються в архівах автобусних парків КП «Київпастрас» довгий період часу (понад 30 років), при цьому, окремі з них знаходяться в незадовільному фізичному стані (пошкоджені, пошарпані, затерті тощо), що в значній мірі унеможливило проведення об'єктивного їх дослідження та ідентифікувати інформацію яка в них зазначена; - більшість первинних документів заповнена в ручну на аркушах паперу формату А3 та А4, водночас, підписи відповідальних осіб, печатки, штампи на них відсутні, також встановлено наявність виправлень, закреслювань даних, наведених в документах; - в окремих первинних документах не зазначено населеного пункту 30-ти кілометрової зони ЧАЕС в якому перебували працівники підприємства, а також не вказано за які саме види робіт працівники автобусних парків отримували заробітну плату тощо. 	<p>КП «Київпастрас» вжити заходів щодо звернення до відповідних органів, які є компетентними у питаннях громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, мають статус учасника ліквідації аварії ЧАЕС або проживали на території 30-ти кілометрової зони ЧАЕС тощо, з метою визначення чітких критеріїв щодо переліку первинних документів, які дають законні підстави підприємствам видавати довідки встановленого зразка, а також отримати відповідні роз'яснення чи не суперечать діючому на той час законодавству (1986-1990 роки) наявні недоліки в первинних документах, які слугують підтвердженням фактів виконання працівниками підприємства робіт в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.</p> <p>З метою вирішення в окремих випадках спірних питань, які можуть виникати в процесі видачі та/або відмови від видачі автопарками працівникам підприємства довідок встановленого зразка, КП «Київпастрас» створити спеціальну комісію, яка буде займатися вказаними питаннями та приймати відповідні рішення колегіально.</p>	Ні			<p>Більшість відповідальних працівників КП «Київпастрас» та його відокремлених філій (автобусних парків) працюють дистанційно або знаходяться у різного виду відпустках.</p>
			Ні			

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Економічний ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
3	<p>АП №5 в період 2013–2019 років видано довідки встановленого зразка форми №122 4-ом працівникам підприємства (Нижніку А.М., Неспасіну М.О., Бойко В.П., Сидоренко В.І.) проте, будь-яких первинних документів на підставі яких видавалися ці довідки до аудиту не надано.</p> <p>При цьому, КП "Київпаstrанс" до аудиту надано акт на списання первинних документів від 04.11.1991, відповідно до якого за інформацією Автобусного парку №5 було списано 293 маршрутних листа, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.</p> <p>На думку аудитора, вказане може свідчити, що АП №5 видано довідки встановленого зразка без належного підтвердження первинними документами, оскільки первинні документи, які б могли підтвердити перебування цих працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС було знищено/списано ще в 1991 році. Поряд з цим, слід зазначити, що за наявності подібної ситуації в Автобусному парку №7 пов'язаної із списанням первинних документів (акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання), які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, довідки встановленого зразка протягом 2013-2019 років взагалі не видавалися</p>	Посилити контроль за процесом видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, та в подальшому забезпечувати їх видачу лише за наявності на підприємстві підтверджуючих первинних документів	Ні			Більшість відповідальних працівників КП «Київпаstrанс» та його відокремлених філій (автобусних парків) працюють дистанційно або знаходяться у різного виду відпустках
		Наказом по КП «Київпаstrанс» призначити відповідальних осіб за збереження первинних документів, які знаходяться в архівах підприємства та/або його структурних підрозділах і філіях	Ні			
		КП «Київпаstrанс» розглянути можливість щодо видачі довідки встановленого зразка, як це передбачено рішенням Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013)	Ні			
		Вжити заходів щодо додаткового дослідження первинних документів, які зберігаються в АП №7 та можуть слугувати підтвердженням перебування працівників автопарку в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС	Ні			